

5. Брюханенко И.А. К вопросу о принципах формирования бухгалтерской прибыли // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2014. – №1. – С. 230-234.

## УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Е.А. Быценко

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: [eab11@tpu.ru](mailto:eab11@tpu.ru)

Научный руководитель: Плучевская Э.В., канд. экон. наук, доцент

*В данной статье отражены вопросы, связанные с управлением затратами на предприятии. Дается четкое определение управленческого учета, описываются его основные преимущества, цели и необходимость в использовании на российских предприятиях. Сформулированы основные критерии, которые должна обеспечивать данная система. Особое внимание уделяется вопросу о внедрении системы управленческого учета на предприятии. Выделяются такие методы учета себестоимости продукции, как ABC-костинг и таргет-костинг. Подробно описываются главные особенности этих методов, выделяются основные преимущества их использования.*

Целью данной статьи является анализ системы управления затратами предприятия.

Задачи статьи: дать определение системы управленческого учета, выявить ее основные преимущества и рассмотреть необходимость ее внедрения. Дать определение методам расчета себестоимости продукции: ABC-костинг и таргет-костинг. Проанализировать особенности подсчета себестоимости продукции в этих методах.

Одной из наиболее актуальных проблем большинства российских предприятий является неконтролируемый и необоснованный рост затрат. Чтобы решить данную проблему, в первую очередь, компаниям необходима четкая программа по управлению затратами, которые всегда соотносятся с конкретными задачами, к которым можно отнести: оказание определенной услуги (например дополнительного образования), выполнение работ и т.д. Соотношение между доходами и расходами предприятия в конечном счете определяет перспективы развития в будущем, прибыльность и его финансовое состояние, именно поэтому управление затратами является важным направлением управленческой деятельности. Система контроля и регулирования затрат на производстве обеспечивает снижение затрат и рост эффективности производства.

Все крупные предприятия ведут три основных вида учёта: бухгалтерский, налоговый и управленческий, которые всегда связаны между собой, но при этом каждый имеет индивидуальные особенности. В условиях современных мировых тенденций информатизации общества, особую актуальность представляет проблема ориентации учета на управление, внедрение и обеспечение на предприятиях функционирования управленческого учета [2]. Управленческая отчетность должна обеспечивать внутренних пользователей предприятия качественной учетной информацией, которая необходима для принятия обоснованных решений по различным вопросам управления. Таким образом, можно сделать вывод, что потребность в учетной информации - это основная причина создания этого вида отчетности.

Управленческий учет на предприятии необходим для обоснования управленческих решений на предприятии менеджерами всех уровней, оперативного представления полной и достоверной информации. Объектами управленческого учета являются: затраты предприятия, процессы и результаты деятельности предприятия; себестоимость продукции или услуги; подразделения предприятия. Основными источниками получения такой информации, являются отчетные бухгалтерского учета (аналитические и синтетические счета, журналы-ордера, ведомости и в необходимых случаях первичные документы); данные о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) [4].

В настоящее время экономисты затрудняются дать единый ответ о сущности, назначении управленческого учета и его месте в системе управления, что приводит к медленному процессу внедрения учета в производственную деятельность российских предприятий. Следует отметить, что главной особенностью учета является учет издержек и управление ими в процессе производства и реализации продукции. Общепринятого стандарта управленческого учета не существует, именно поэтому каждому предприятию необходимо разработать индивидуальную систему, которая была бы удобной для оперативного принятия управленческих решений. Система учета должна обеспечить: знание когда, где и в каких объемах расходуются ресурсы предприятия; прогноз для чего необходимы финансовые ресурсы и дополнительные материальные; высокий уровень отдачи от использования ресурсов [3].

Можно выделить основные преимущества эффективной системы управленческого учета:

- ✓ производство конкурентоспособной продукции за счет низких издержек и низких цен;
- ✓ наличие достоверной информации о себестоимости отдельных видов продукции, их месте на конкурентном рынке;
- ✓ предоставление объективных данных для составления бюджета предприятия;
- ✓ возможность использовать гибкое ценообразование [7].

Чтобы приступить к внедрению управленческого учета на предприятии, в первую очередь необходимо определить, кто должен возглавить эту работу, целесообразно поручить ее финансовому директору предприятия, возложив на него решение следующих задач:

1. разработать системы подсчета затрат производства. Данная задача потребует провести долговременный и качественный анализ всех производственных подразделений предприятия, чтобы изучить механизмы образования затрат на каждом участке;
2. создать компьютерную систему учета и анализа данных о деятельности предприятия. При этом процессе очень важно привлечь квалифицированный персонал, ведь далеко не в каждой компании есть специалисты, которые могут выполнить весь комплекс работ, связанных с постановкой управленческого учета;
3. разработать наиболее динамичный метод расчета себестоимости и в дальнейшем применять его на практике [5].

Затраты, относимые на себестоимость формируют себестоимость готового продукта или услуги и учитываются как запасы предприятия и списываются на расходы только после реализации готовой продукции или оказания услуги. Рассматривая методы расчета себестоимости, следует выделить дифференцированный метод учета себестоимости, который известен как Activity Based Costing (ABC-костинг).

Данный метод появился в середине 1970-х годов в Японии, в настоящее время его используют крупнейшие японские, европейские и американские предприятия в различных отраслях промышленности. В основе ABC лежит утверждение, что «деятельность потребляет ресурсы, а продукция потребляет деятельность», т.е. продукция является деятельностью, которая связана с потреблением ресурсов, учет затрат по которым ведется на соответствующих счетах. Начальная стадия применения ABC-определить последовательность работ на предприятии, она проводится путем разделения сложных работ на более простые составляющие. Следующий этап применения данного метода состоит в расчете кост-драйверов<sup>1</sup> и показателей потребления ими каждого ресурса, при этом показатель умножается на каждую единицу выхода работы. В конечном счете, получается сумма потребления конкретной работы конкретным продуктом. Себестоимостью будет являться сумма потребления продуктом всех работ. Данные расчеты будут составлять третий этап применения дифференцированного метода. В конечном счете, ABC способен повысить конкурентоспособность предприятия, обеспечить оперативной и достоверной информацией менеджеров всех уровней предприятия. Несмотря на все преимущества данного метода, он до сих пор не получил широкого применения на российских предприятиях. В основном это связано с трудностью внедрения данного метода, не смотря на простоту основной идеи, к тому же многие руководители все же не представляют преимущества метода [1]. Особенностью ABC является то, что процесс распределения косвенных затрат включает определение стоимости процесса, как набор видов деятельности, необходимых для получения готового продукта. Главное преимущество данного метода перед другими в том, что он дает возможность более точно определить себестоимость единицы продукции, а также выявить неэффективное расходование ресурсов. Таргет-костинг также является методом управления себестоимостью продукции. Данный метод, как и предыдущий зародился в Японии в 1960-х годах, впервые в практику его внедрила корпорация Toyota в 1965 г. Таргет-костинг - система, обеспечивающая процесс снижения затрат на стадиях разработки и проектирования абсолютно новой модели, полной модификации модели или незначительной ее модернизации. Концепция является не просто процедурой целевого калькулирования себестоимости, а целостной концепцией управления, которая способна поддерживать стратегию снижения затрат и определять целевую себестоимость в соответствии с рыночными реалиями [8]. Необходимо рассмотреть влияние систем таргет- и кайзен-костинг на кривые затрат и цен (рис 1).

---

<sup>1</sup> Кост-драйвер-центр затрат, товар или услуга, в котором могут возникать или поглощаться затраты.

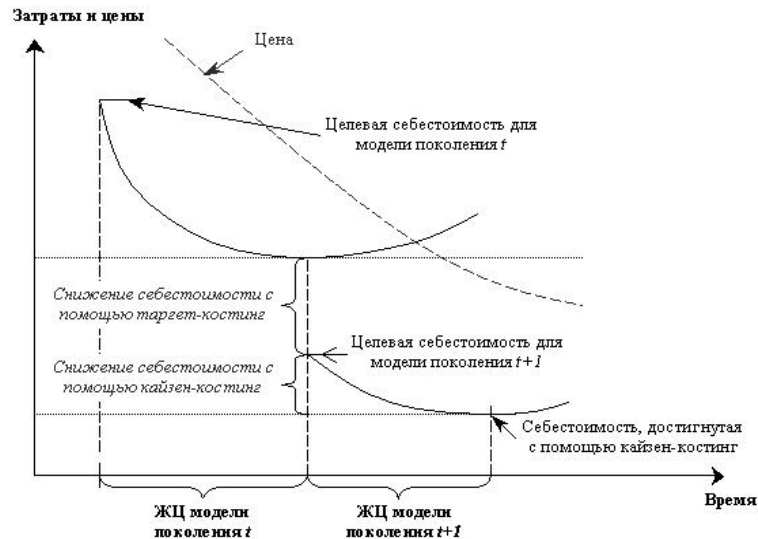


Рис. 1. Влияние систем таргет- и кайзен-костинг на кривые затрат и цен

Кайзен-костинг является системой, которая способна обеспечивать процесс сокращения затрат на стадии производства уже существующей модели. Совместное использование таргет-костинг и кайзен-костинг составляет всеобщую систему управления затратами, которая приводит к постоянному стремлению системы на уменьшение затрат через минимизацию потерь. Совместное использование данных моделей довольно успешно применяется японскими компаниями. Данная концепция предусматривает расчет себестоимости продукта, исходя из уже заранее установленной цены реализации, которая, в свою очередь, определяется с помощью маркетинговых исследований, т.е. является ожидаемой рыночной ценой продукта или услуги. Процесс таргет-костинг обладает следующими свойствами: применяется на стадиях разработки и проектирования продукции; для его использования требуется сотрудничество многих подразделений; работает лучше при широкой номенклатуре выпускаемой продукции и мелкосерийном производстве [1].

Существует множество важных задач, которые решаются при использовании управленческого учета. В любых случаях выбор индивидуален и зависит от целей самой организации, от того, какой рыночной стратегии придерживается ее руководство, какая ситуация сложилась в бизнес-среде, насколько стандартизованы процессы принятия решений в самой организации. На наш взгляд, система управленческого учета служит главным интересам эффективного управления, поэтому решение о целесообразности ее ведения следует принимать исходя из того, как он оценивает затраты и выгоды от ее функционирования. Система данного учета является наиболее эффективной, если она позволяет организации достигать поставленные цели с наименьшими затратами на функционирование самой системы. Ведение управленческого учета на предприятии является одним из самых эффективных способов решения проблем, возникающих перед организацией, ведь им довольно давно и с большим успехом пользуются наши зарубежные коллеги-экономисты [6].

В заключении хочется отметить, что все больше российских компаний стремятся выйти на международный уровень, чтобы привлечь иностранное финансирование на выгодных условиях, найти зарубежных инвесторов и партнеров, расширить свои рынки сбыта и постараться поднять собственный статус. В этой связи они

решают вопрос подготовки информативной, а самое главное, достоверной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, поскольку данные, формирующиеся в рамках российских стандартов бухгалтерского учета, часто не отвечает современному уровню требований со стороны менеджеров высшего звена, инвесторов. Таким образом, внедрение системы управленческого учета на предприятии необходимо и требует серьезного подхода к его организации, что гарантирует большую вероятность успеха деятельности предприятия в дальнейшем.

Список использованной литературы.

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. Для студентов вузов. – 6-е изд., испр. – Москва: Омега-Л, 2007. – 570 с.
2. Войко Д.В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием // Управленческий учет. – 2009. – №3.
3. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – 2-е изд.. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.
4. Мансуров П.М. Управленческий учет: учебное пособие / Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 175 с.
5. Управленческий учет [Электронный ресурс] // Центр Управления Финансами Center YF. URL: <http://www.center-yf.ru/data/Buhgalteru/Upravlencheskii-uchet.php> (дата обращения 1.10.2014г.).
6. Зачем нужен управленческий учет на предприятии? [Электронный ресурс] // Технологии корпоративного управления. Портал iTeam. URL: [http://www.iteam.ru/publications/finances/section\\_50/article\\_4095/](http://www.iteam.ru/publications/finances/section_50/article_4095/) (дата обращения 1.10.2014г.).
7. Основные положения управленческого учета на предприятии [Электронный ресурс] // Центр дистанционного образования Eliterium. URL: [http://www.elitarium.ru/2010/10/01/upravlencheskij\\_uchet.html](http://www.elitarium.ru/2010/10/01/upravlencheskij_uchet.html) ( дата обращения 1.10.2014г.).
8. Маленькими шагами к большому успеху: кайзен-костинг [Электронный ресурс] // Корпоративный менеджмент. URL: [http://www.cfin.ru/ias/kaizen\\_costing.shtml](http://www.cfin.ru/ias/kaizen_costing.shtml) (дата обращения 1.10.2014г.).

## ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УСН В 2014 ГОДУ

Д.С. Волонихина

Томский Политехнический Университет, г. Томск.

E-mail: Lokky90@inbox.ru

Научный руководитель: Арцер Т.В., канд. экон. наук, доцент

Упрощенная система налогообложения (УСН) была введена с целью развития малого и среднего бизнеса. Эта система дает возможность, свести составление отчетности к минимуму. Переход на упрощенную систему налогообложения является добровольным, но чаще всего эта система налогообложения подходит для новых организаций и предпринимателей, отвечающих требованиям статьи 346.12 НК РФ.

Тема является актуальной, так как специальные режимы налогообложения являются популярными среди малых предприятий и индивидуальных